

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Краткая характеристика деятельности организации.**

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ».
- 1.2. Юридический адрес – 140053, Московская область, город Котельники, Микрорайон Силикат, дом Промзона, строение 3/1.
- 1.3. Основной вид деятельности – Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.
- 1.4. Обособленных подразделений нет.
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.
- 1.6. Уставный капитал составляет 60 тыс. руб.
- 1.7. Участниками Общества являются:
  - Краев Дмитрий Викторович с долей 93.33 процентов;
  - Скрипник Виктория Дмитриевна с долей 6.67 процентов.
- 1.8. Генеральный директор и главный бухгалтер общества – Белова Алёна Дмитриевна.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

**2. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

- 2.1. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
- 2.2. ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ» применяет ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ 15/2008 «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» .
- 2.3. ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»

применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2.4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	–
Материально-производственные запасы	22.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025	–
Денежные средства	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

### 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ» в 2025 году не вела хозяйственную деятельность, реализаций не происходило, доходов организация не получала, соответственно выручка в организации за отчетный период отсутствует. Основным фактором послужила приостановка бизнеса из-за экономических сложностей компании, так же оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и из-за внешних факторов - игроки с современными решениями и агрессивным продвижением быстро вытесняют привычные форматы.

### 5. Информация о деятельности

В компании деятельность не планируется возобновляться в ближайшие 6–12 месяцев. С большой вероятностью возможна ликвидация или реорганизация организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### 6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств	Пункты 5,10,13, 32,35,44 ФСБУ 6/2020

	<p>оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.</p> <p>3. Критерий существенности величины затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, для признания таких затрат в качестве самостоятельного инвентарного объекта в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной либо остаточной (балансовой) стоимости соответствующей группы основных средств.</p> <p>4. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.</p> <p>5. Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.</p>	
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы с учётом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления и за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы».</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам.</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	<p>1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учёте заёмщика как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре.</p> <p>2. Расходы и проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.</p> <p>3. Погашение основной суммы обязательства по</p>	Пункт 1,5,7 ПБУ 15/2008

	полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.	
Расходы	<p>1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>2. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.</p> <p>3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>4. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы на продажу товаров, предоставлении услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>5. Прочими расходами являются: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, прочие расходы.</p>	Пункт 2, 4, 5, 6, 11 ПБУ 10/99

**7. Дата составления текстовых пояснений:** 19 марта 2026 года.

Директор  
ООО «ДЖЕМ-ТРЕЙДИНГ»

\_\_\_\_\_ Белова А.Д.